

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwę jednostki: Urząd Miasta Grajewo.

1.2 siedzibę jednostki: Grajewo.

1.3 adres jednostki: ul. Strażacka 6A, 19-200 Grajewo.

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki: Miasto Grajewo jest jednostką samorządu terytorialnego powstałą na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Do zadań własnych miasta należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Zadania te wykonuje Burmistrz Miasta Grajewo przy pomocy urzędu miasta. Urząd Miasta Grajewo jest jednostką miasta, zapewniającą obsługę administracyjną, organizacyjną i techniczną miasta, pełniącą rolę aparatu pomocniczego organu (Burmistrza miasta).

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

4.1. Dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości została przyjęta Zarządzeniem Nr 17/16 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową, dotyczących Zakładowego Planu Kont dla budżetu gminy i Urzędu Miasta Grajewo, z późn. zmianami.

4.2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

4.3. Jednostka stosuje wykaz księgi głównej określony w Zarządzeniu Nr 17/16 z dnia 30 grudnia 2016 r.

4.4. Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się według rodzajów tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4.5. Ewidencję zapasów prowadzi się w sposób następujący:

1) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno – gospodarcze, biurowe oraz paliwo do samochodu służbowego odpisuje się w koszty w pełnej wysokości ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,

2) książki, wydawnictwa urzędowe i fachowe zalicza się do materiałów i odpisuje w koszty pod datą ich zakupu.

4.6. Ewidencję materiałów prowadzi się następująco: odpisuje się w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

4.7. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1 000,00 zł księguje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej.

4.8. Przedmioty (oprócz mebli) o wartości jednostkowej ponad 1 000,00 zł do 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i umarza jednorazowo.

4.9. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

1) środki dydaktyczne,

2) odzież,

3) meble i dywany.

4.10. Środki trwałe amortyzowane są za pomocą stawek określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.11. Nie umarza się gruntów.

4.12. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4.13. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 1 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty.

4.14. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 1 000,00 do 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast wartości powyżej 10 000,00 zł są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

4.15. Częścią składową dokumentacji – zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „b” ustawy o rachunkowości - jest wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

4.16. W jednostce nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wypłacane są na bieżąco i nie tworzy się rezerw. Nie wywołuje to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

5. Inne informacje. W jednostce występują wzajemne rozliczenia między jednostkami.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Sprzedaż	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1.	Grupa 0 - Grunty	27 437 351,13	240 277,30	25 786,10	266 063,40	103 067,93	31 468,60	134 536,53	27 568 878,00
2.	Grupa 1 - Budynek i lokale	15 913 219,13	120 596,00		120 596,00		120 596,00	120 596,00	15 913 219,13
3.	Grupa 2 - Budowle	53 660 457,40	4 553 709,85		4 553 709,85		2 141 718,11	2 141 718,11	56 072 449,14
4.	Grupa 3 - Kotle i maszyny energetyczne	8 900 899,42			0,00			0,00	8 900 899,42
5.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	975 726,39			0,00			0,00	975 726,39
6.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	510 000,00			0,00			0,00	510 000,00
7.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	1 993 713,07	49 900,00		49 900,00			0,00	2 043 613,07
8.	Grupa 7 - Środki transportu	136 071,80			0,00			0,00	136 071,80
9.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ...	208 922,61	27 195,00		27 195,00		27 195,00	27 195,00	208 922,61
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	109 736 360,95	4 991 678,15	25 786,10	5 017 464,25	103 067,93	2 320 977,71	2 424 045,64	112 329 779,56

Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	425 364,96	13 984,49		13 984,49			0,00	439 349,45
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	25 880,00							25 880,00
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	451 244,96	13 984,49	0,00	13 984,49	0,00	0,00	0,00	465 229,45

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
1.	Grupa 1 - Budynki i lokale	4 068 607,67	407 145,67		4 475 753,34
2.	Grupa 2 - Budowle	21 015 255,61	2 429 237,29	964 520,12	22 479 972,78
3.	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	2 699 939,28	623 062,96		3 323 002,24
4.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	814 941,92	91 658,78		906 600,70
5.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	379 600,00	69 600,00		449 200,00
6.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	1 108 182,35	286 094,17		1 394 276,52
7.	Grupa 7 - Środki transportu	71 167,50	20 496,10		91 663,60
8.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ...	163 717,01	12 190,28	453,25	175 454,04
	Umorzenie środków trwałych – ogółem	30 321 411,34	3 939 485,25	964 973,37	33 295 923,22
9.	Wartości niematerialne i prawne	363 428,28	28 345,35		391 773,63
	Umorzenie środków trwałych i WNiP – ogółem	30 684 839,62	3 967 830,60	964 973,37	33 687 696,85

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Grupa 0 - Grunty	27 437 351,13	27 568 878,00
2.	Grupa 1 - Budynki i lokale	11 844 611,46	11 437 465,79
3.	Grupa 2 - Budowle	32 645 201,79	33 592 476,36
4.	Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne	6 200 960,14	5 577 897,18
5.	Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	160 784,47	69 125,69
6.	Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	130 400,00	60 800,00
7.	Grupa 6 - Urządzenia techniczne	885 530,72	649 336,55
8.	Grupa 7 - Środki transportu	64 904,30	44 408,20
9.	Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie ...	45 205,60	33 468,57
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	79 414 949,61	79 033 856,34

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość gruntów, dla których miasto jest wieczystym użytkownikiem

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
1	ul. Targowa: nr 1650/5 - 137 m2	2 061,85			2 061,85
2	ul. Targowa: nr 1658/2 - 238 m2	3 581,90			3 581,90
3	ul. Targowa: nr 1884/12 - 39 m2	586,95			586,95
4	ul. Konstytucji 3 Maja: nr 1884/17 - 315 m2	4 740,75			4 740,75
5	ul. Konstytucji 3 Maja: nr 1888/7 - 669 m2	10 068,45			10 068,45
6	ul. I Krasickiego: nr 2006/15, 395 m2	9 520,69			9 520,69
7	działka nr 2006/18-udz. 48/52, 377 m2	8 386,80			8 386,80
	Ogółem	38 947,39	0,00	0,00	38 947,39

Wartość gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie - 6 291 224,68 zł (484 866 m²).

Wartość gruntów w wieczystym użytkowaniu osób fizycznych (mieszkanie wykupione na własność) - 150 147,12 zł (14 755 m²).

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1.	Dzierżawa Kopiarko-drukarki Konica Minolta C-454 - 2 sztuki	16 147,44			16 147,44
2.	Dzierżawa Kopiarko-drukarki Konica Minolta C-308	6 627,24			6 627,24
	Ogółem	22 774,68	0,00	0,00	22 774,68

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane udziały w innych jednostkach

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Udziały w spółce PUK	3 119	1 559 500,00					3 119	1 559 500,00
2	Udziały w spółce PEC	6 962	3 481 000,00					6 962	3 481 000,00
3	Udziały w spółce TBS	10 119	5 059 500,00					10 119	5 059 500,00
4	Udziały w spółce BIOM	671	335 500,00					671	335 500,00
	Ogółem	20 871	10 435 500,00	0	0,00	0	0,00	20 871	10 435 500,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych)

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1	Należności objęte hipoteką (podatki)	907 825,76	67 119,50		974 945,26
2	Odsetki od należności objętych hipoteką (podatki)	431 239,00	46 901,00		478 140,00
3	Kara umowna i odsetki	0,00	54 030,29		54 030,29
4	Odszkodowanie za zerwanie umowy	147 582,40			147 582,40
5	Opłata za zajęcie pasa drogowego i odsetki	10 033,24			10 033,24
6	Pozostałe odpisy	48 082,24		29 376,55	18 705,69
	Ogółem	1 544 762,64	168 050,79	29 376,55	1 683 436,88

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Jednostka nie tworzy rezerw.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	kredyty długoterminowe	1 345 600	1 345 600	5 086 000	3 740 400		1 000 000	6 431 600	6 086 000
2	obligacje					8 400 000	8 400 000	8 400 000	8 400 000
	Ogółem	1 345 600	1 345 600	5 086 000	3 740 400	8 400 000	9 400 000	14 831 600	14 486 000

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Jednostka nie zawarła umów leasingu.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.12. łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów - zakup wydawnictw i prasy	3 615,15	3 331,23
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – razem	3 615,15	3 331,23

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

W 2018 roku jednostka wypłaciła kwotę 71 473,20 zł z tytułu odpraw emerytalnych oraz kwotę 34 666,20 zł z tytułu nagród jubileuszowych.

1.16. inne informacje

Wartość gruntów miasta będących w trwałym zarządzie

Lp.	Wartość gruntów będących w trwałym zarządzie	Powierzchnia gruntów w m ²	Wartość w zł
1.	Szkoła Podstawowa nr 1	10 981	87 848,00
2.	Szkoła Podstawowa nr 2	9 810	137 340,00
3.	Szkoła Podstawowa nr 4	32 801	393 612,00
4.	Przedszkole Miejskie nr 1	3 978	35 802,00
5.	Przedszkole Miejskie nr 2	4 916	92 666,20
6.	Przedszkole Miejskie nr 4	4 764	85 752,00
7.	Przedszkole Miejskie nr 6	4 533	81 941,20
8.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji	66 592	707 630,00
9.	Zakład Administracji Domów Mieszkalnych	67 595	1 414 689,03
10.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	1529-udz. 40460/97868 (632,10) 3738	223 309,72
11.	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	5007-udz. 1/2 (2 503,50), 16175-udz. 214484/340411 (10192)	345 757,90
	Ogółem	205 970	3 606 348,05

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie aktualizowała wartości zapasów.

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na 31.12.2018 r. wynosi 3 018 793,26 zł. Jednostka nie powiększyła kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym o odsetki oraz różnice kursowe.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W roku obrotowym w jednostce nie wystąpiły pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

2.4. informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość należności na początek roku obrotowego	Wartość należności na koniec roku obrotowego
1.	Dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst	110 550,55	103 918,13
	Razem	110 550,55	103 918,13

2.5. inne informacje

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki